

2019년 회계원리 해설 [김성수교수]

1. 유용한 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ② 비교가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성으로 일관성과 동일하며 통일성과는 다른 개념이다.
- ③ 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합한 현상을 표현하는 것 뿐만 아니라 나타내고자 하는 현상을 충실하게 표현해야 한다. 이 때, 완벽하게 표현충실성을 위해서 서술은 완전하고, 중립적이며, 오류가 없어야 한다.
- ④ 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미하며 일반적으로 정보는 오래될수록 유용성이 낮아진다.

1. ②

비교가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성으로 일관성과 관련되어 있으나 동일하지는 않다.

2. 다음 사건에서 발생시점에 분개하여야 할 회계처리는?

- ① 제품포장을 위해 계약직 직원을 일당 ₩100,000의 조건으로 매월 말 급여를 지급하기로 하고 채용하였다.
- ② 물류창고에서 화재가 발생하여 보유 중인 재고자산(장부가액 ₩2,000,000)이 전부 소실되었다.
- ③ 거래처로부터 신제품 100개를 개당 ₩1,000의 조건으로 월말까지 납품해 달라는 주문서를 받았다.
- ④ 다음 달 사무실을 이전하기로 하고 매월 말 ₩1,000,000의 임차료를 지급하는 계약을 건물주와 체결하였다.

2. ②

회계상거래는 자산, 부채, 자본의 변동이 있는 거래를 말하며, 회계상거래에 대해서 분개를 수행한다. 채용, 주문, 계약체결은 회계상거래가 아니므로 분개대상이 아니다.

3. 2018년 12월 31일에 (주)한국에서 발생한 거래가 다음과 같을 때, 2018년 말 재무상태표상 부채에 포함할 금액은?

- 제품보증에 대한 총당부채 ₩1,000을 설정하였다.
- 사무실을 임대하고 12개월분 임대료 ₩2,000을 미리 받았다.
- 거래처로부터 원재료 ₩1,000을 외상으로 구입하였다.
- 공장 확장 자금을 조달하기 위해 보통주 10주 (주당 액면가 ₩100, 주당 발행가 ₩200)를 발행하였다.

- ① ₩2,000
- ② ₩3,000
- ③ ₩4,000
- ④ ₩5,000

3. ③

$$₩1,000 + ₩2,000 + ₩1,000 = ₩4,000$$

4. (주)한국의 다음 거래에 대한 기말수정분개로 옳지 않은 것은?
(단, 모든 거래는 월할 계산한다)

구분	거래
㉠	12월 1일에 대여금의 향후 3개월분 이자수익 ₩9,000을 현금으로 수령하고 전액 선수수익으로 계상하였다.
㉡	소모품 ₩5,000을 현금 구입하고 소모품으로 계상하였다. 기말 실사 결과 소모품 재고는 ₩2,000이었다.
㉢	12월 1일에 향후 3개월분 이자비용 ₩3,000을 현금으로 지급하고 이를 전액 이자비용으로 계상하였다.
㉣	12월 1일에 비품 ₩6,000을 구입하였다. 비품의 내용연수는 5년, 잔존가치는 없으며 정액법으로 상각한다.

- | 차변 | 대변 |
|-----------------|--------------|
| ① ㉠ 이자수익 ₩3,000 | 선수수익 ₩3,000 |
| ② ㉡ 소모품비 ₩3,000 | 소모품 ₩3,000 |
| ③ ㉢ 선급비용 ₩2,000 | 이자비용 ₩2,000 |
| ④ ㉣ 감가상각비 ₩100 | 감가상각누계액 ₩100 |

4. ①

㉠ (차) 선수수익 ₩3,000 (대) 이자수익 ₩3,000

5. (주)한국은 회계연도 중에는 현금주의에 따라 회계처리하며, 기말수정분개를 통해 발생주의로 전환하여 재무제표를 작성한다. (주)한국의 기말 수정후시산표상 차변(또는 대변)의 합계금액은 ₩1,025,000이다. 기말수정사항이 다음과 같을 때, 수정전 시산표상 차변(또는 대변)의 합계금액은?

☐ 소모품 기말재고액 ₩30,000	☐ 기간 미경과 보험료 ₩55,000
☐ 미수수익 미계상액 ₩15,000	☐ 미지급이자 미계상액 ₩10,000

- ① ₩915,000
- ② ₩965,000
- ③ ₩1,000,000
- ④ ₩1,025,000

5. ③

수정전시산표 차변(대변)합계 : ₩1,000,000
 미수수익 : (+)₩15,000
 미지급이자 : (+)₩10,000
 수정후시산표 차변(대변)합계 : ₩1,025,000

6. 다음은 (주)한국의 2018년 1월 1일 자본계정의 내역이다.

자본 :	
자본금 (보통주, 주당 액면가 ₩1,000)	₩3,000,000
자본잉여금	₩1,500,000
이익잉여금	₩5,500,000
자본 총계	₩10,000,000

다음과 같은 거래가 발생하였을 때, (주)한국의 2018년 말 재무상태표상 자본 총계는?
 (단, 기초 주식할인발행차금은 없다)

☐ 4월 1일 : 증자를 결의하고 보통주 1,000주(주당 액면가 ₩1,000)를 주당 ₩2,000에 전액 현금으로 납입받았다. 이 때 신주발행비 ₩500,000은 모두 현금으로 지급하였다.
☐ 5월 1일 : (주)한국이 발행한 보통주 100주를 주당 ₩3,000에 매입하였다.
☐ 11월 1일 : 자기주식 전량을 주당 ₩2,000에 외부 매각하였다.
☐ (주)한국의 2018년 당기순이익은 ₩1,000,000이며, 2019년 3월 말 주주총회에서 보통주 1주당 0.1주의 주식배당을 결의하였다.

- ① ₩12,400,000
- ② ₩12,500,000
- ③ ₩12,800,000
- ④ ₩12,900,000

6. ①

$$\begin{aligned} & ₩10,000,000 + (1,000\text{주} \times ₩2,000 - ₩500,000) - 100\text{주} \times ₩3,000 + 100\text{주} \times ₩2,000 + ₩1,000,000 \\ & = ₩12,400,000 \end{aligned}$$

7. (주)한국은 2016년 1월 1일에 액면가액 ₩1,000, 액면이자율 연 8%, 유효이자율 연 10%, 만기 3년, 이자지급일 매년 12월 31일인 사채를 발행하였다. (주)한국은 유효이자율법을 적용하여 사채할인발행차금을 상각하고 있으며, 2017년 12월 31일 사채의 장부금액은 ₩982이다. (주)한국이 2018년 6월 30일 동 사채를 ₩1,020에 조기상환하였다면, 이때의 사채상환손실은? (단, 계산은 월할 계산하며, 소수점 발생 시 소수점 아래 첫째 자리에서 반올림한다)

- ① ₩11 ② ₩20 ③ ₩29 ④ ₩31

7. ③

(1) 상환시 상각후원가 : $₩982 + ₩982 \times 10\% \times 6/12 - ₩1,000 \times 8\% \times 6/12 = ₩991$

(2) 상환시 상환금액 : ₩1,020

(3) = (1) - (2) = (₩29)

8. (주)한국의 2018년 재고자산 관련 자료는 다음과 같다.

○ 기초재고액	₩10,000	○ 재고자산 당기순매입액	₩100,000
○ 기말 재고자산(장부수량) 100개		○ 장부상 취득원가	₩500/개
○ 기말 재고자산(실사수량) 90개		○ 추정판매가액	₩450/개
○ 현행대체원가	₩380/개	○ 추정판매수수료	₩50/개

(주)한국은 재고자산감모손실 중 40%를 정상적인 감모로 간주하며, 재고자산평가손실과 정상적 재고자산감모손실을 매출원가에 포함한다. (주)한국이 2018년 포괄손익계산서에 보고할 매출원가는? (단, 재고자산은 계속기록법을 적용하며 기초재고자산의 재고자산평가충당금은 ₩0이다)

- ① ₩60,000 ② ₩71,000 ③ ₩75,000 ④ ₩79,000

8. ②

(1) 순수한 매출원가 : $₩10,000 + ₩100,000 - 100\text{개} \times ₩500 = ₩60,000$

(2) 재고자산감모손실 : $10\text{개} \times ₩500 = ₩5,000$

(3) 정상적인 재고자산감모손실 : $₩5,000 \times 40\% = ₩2,000$

(4) 재고자산평가손실 : $90\text{개} \times (₩500 - ₩400) = ₩9,000$

(5) 매출원가 : $₩60,000(1) + ₩2,000(3) + ₩9,000(4) = ₩71,000$

9. (주)한국은 공장 건물을 신축하기 위해 (주)대한으로부터 장부가액이 각각 ₩50,000과 ₩100,000인 건물과 토지를 ₩300,000에 일괄 취득하였다. 취득 즉시 (주)한국은 기존 건물을 철거하면서 철거비 ₩20,000을 지출하였고 공장 건물 신축공사를 시작하였다. (주)한국이 인식할 토지의 취득원가는?

- ① ₩200,000 ② ₩220,000 ③ ₩300,000 ④ ₩320,000

9. ④

$₩300,000 + 20,000 = ₩320,000$

10. (주)한국은 화재보험에 가입된 기계장치를 사용하고 있으며, <3월 말 수정후시산표 일부>의 기계장치와 관련된 계정은 다음과 같다.

<3월 말 수정후시산표 일부>	
○ 선급보험료 : ₩450,000	
○ 기계장치 : ₩6,000,000(감가상각누계액 ₩2,400,000)	

다음의 <추가자료>를 고려하여 기계장치의 화재보험료 1년 총액과 3월 말 기준 기계장치의 잔존내용연수는? (단, (주)한국은 매월 말 결산을 수행한다)

<추가자료>	
○ 매년 1월 1일 기계장치에 대한 화재보험을 갱신하며, 보험료 12개월분을 미리 현금으로 지급한다.	
○ 기계장치의 내용연수는 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 상각한다.	

	화재보험료 1년 총액	3월 말 기준 기계장치의 잔존내용연수
①	₩450,000	12개월
②	₩450,000	24개월
③	₩600,000	36개월
④	₩600,000	60개월

10. ③

(1) 화재보험료 1년 총액 : $₩450,000 \times 12/9 = ₩600,000$

(2) 3월 말 기준 기계장치의 잔존내용연수 : 3년

1) 1년간 감가상각비: $₩6,000,000/5년 = ₩1,200,000$

2) 2년간 감가상각누계액 : ₩2,400,000

11. 재무보고를 위한 개념체계 중 부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과거 사건으로 생긴 현재의무를 수반하더라도 금액을 추정해야한다면 부채가 아니다.
- ② 부채의 특성상 의무는 정상적인 거래실무, 관행 또는 원활한 거래관계를 유지하거나 공평한 거래를 하려는 의도에서 발생할 수도 있다.
- ③ 부채에 있어 의무는 일반적으로 특정 자산이 인도되는 때 또는 기업이 자산획득을 위한 취소불능약정을 체결하는 때 발생한다.
- ④ 부채의 특성상 의무는 구속력 있는 계약이나 법규에 따라 법률적 강제력이 있을 수 있다.

11. ①

충당부채의 경우 금액을 추정해야 한다.

12. 수익인식 단계에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수익인식 5단계 순서는 '수행의무 식별→계약식별→거래가격산정→거래가격 배분→수행의무별 수익인식'이다.
- ② 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 고객에게 구별되는 재화나 용역을 이전하기로 한 약속을 하나의 수행의무로 식별한다.
- ③ 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 이때 제삼자를 대신하여 회수한 금액을 포함한다.
- ④ 계약 당사자들이 계약을 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약하거나, 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수만 있으면 계약을 식별할 수 있다.

12. ②

- ① 수익인식 5단계 순서는 '계약식별→수행의무 식별→거래가격산정→거래가격 배분→수행의무별 수익인식'이다.
- ③ 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 이때 제삼자를 대신하여 회수한 금액은 제외한다.
- ④ 고객과의 계약을 식별하기 위해서는 다음 기준을 모두 충족해야 한다.
 - 계약 당사자들이 계약을(서면으로, 구두로, 그 밖의 사업 관행에 따라) 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
 - 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.
 - 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
 - 계약에 상업적 실질이 있다
 - 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수가능성이 높다,

13. 비용의 분류에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비용은 빈도, 손익의 발생가능성 및 예측가능성의 측면에서 서로 다를 수 있는 재무성과의 구성요소를 강조하기 위해 세분류로 표시한다.
- ② 비용을 성격별로 분류하면 기능별 분류로 배분할 필요가 없어 적용이 간단하고 배분의 주관적 판단을 배제할 수 있다.
- ③ 비용을 기능별로 분류하면 재무제표 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있지만 비용을 기능별로 배분하는데에 자의적 판단이 개입될 수 있다.
- ④ 비용을 성격별로 분류하는 기업은 감가상각비, 종업원급여비용 등을 포함하여 비용의 기능별 분류에 대한 추가 정보를 제공한다.

13. ④

비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 종업원급여비용 등을 포함하여 비용의 성격별 분류에 대한 추가 정보를 제공한다.

14. (주)한국의 당기 포괄손익계산서에 보고할 당기순이익은?

- 기초자본은 자본금과 이익잉여금으로만 구성되어 있다.
- 기말자산은 기초자산에 비해 ₩500,000 증가하였고, 기말부채는 기초부채에 비해 ₩200,000 증가하였다.
- 당기 중 유상증자 ₩100,000이 있었다.
- 당기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가손실 ₩10,000을 인식하였다.
- 당기 중 재평가모형을 적용하는 유형자산의 재평가이익 ₩20,000을 인식하였다.
(단, 전기 재평가손실은 없다.)

- ① ₩180,000 ② ₩190,000 ③ ₩200,000 ④ ₩300,000

14. ②

(1) 자본증가 : ₩500,000(자산증가)-₩200,000(부채증가)=₩300,000

(2) 당기손익을 제외한 자본증감 :

₩100,000(유상증자)-₩10,000(FVOCI평가손실)+₩20,000(재평가잉여금)=₩110,000

(3) 당기순익 : (1)-(2)=₩190,000

15. (주)한국의 <재무상태표상 자본> 및 <추가자료>가 다음과 같을 때, 재무활동으로 인한 순현금흐름은?

<재무상태표상 자본>		
과목	기초	기말
자본금	₩300,000	₩350,000
자본잉여금	₩100,000	₩132,000
이익잉여금	₩20,000	₩25,000
자기주식	(₩10,000)	-
자본 총계	₩410,000	₩507,000

<추가자료>

- 당기 중 유상증자(주식의 총발행가액 ₩80,000, 총액면금액 ₩50,000)가 있었다.
- 기초 보유 자기주식을 기중에 전량 ₩12,000에 처분하였다.
- 당기순이익은 ₩15,000이며 배당금 지급 이외 이익잉여금의 변동을 초래하는 거래는 없었다. (단, 배당금 지급은 재무활동으로 인한 현금흐름으로 분류한다)

- ① ₩32,000 ② ₩52,000 ③ ₩80,000 ④ ₩82,000

15. ④

유상증자 : ₩80,000

자기주식처분 : ₩12,000

현금배당 : (₩10,000) <주>

재무활동현금흐름 : ₩82,000

<주> ₩5,000(이익잉여금 증가)-₩15,000(당기순이익)=(₩10,000)

16. (주)한국이 2018년 1월 초 건물을 취득하여 투자부동산으로 분류하였을 때, 다음 자료의 거래가 (주)한국의 2018년 당기손익에 미치는 영향은? (단, 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 적용하며, 감가상각비는 정액법으로 월할 계산한다)

- 건물(내용연수 5년, 전존가치 ₩0) 취득가액은 ₩2,000,000이며, 이와 별도로 취득세 ₩100,000을 납부하였다.
- 2018년 6월 말 건물의 리모델링을 위해 ₩1,000,000을 지출하였으며, 이로 인해 건물의 내용연수가 2년 증가하였다.
- 2018년 12월 말 건물의 공정가치는 ₩4,000,000이다.

- ① ₩900,000
- ② ₩1,000,000
- ③ ₩1,900,000
- ④ ₩2,000,000

16. ①

- (1) 2018년 1월 취득원가 : $₩2,000,000 + ₩100,000 = ₩2,100,000$
- (2) 2018년 6월 말 장부금액 : $₩2,100,000(1) + ₩1,000,000 = ₩3,100,000$
- (3) 2018년 평가손익(당기손익) : $₩4,000,000 - ₩3,100,000(2) = ₩900,000$

17. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면금액 ₩1,000,000(액면이자율 연 8%, 유효이자율 연 10%, 이자지급일 매년 12월 31일, 만기 3년)의 사채를 ₩950,258에 발행하였다. (주)민국은 이 사채를 발행과 동시에 전액 매입하여 상각후원가 측정 금융자산으로 분류하였다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은? (단, 거래비용은 없고 유효이자율법을 적용하며, 소수점 발생 시 소수점 아래 첫째자리에서 반올림한다)

- ① (주)한국의 20×1년 12월 31일 재무상태표상 사채할인발행차금잔액은 ₩34,716이다.
- ② (주)민국이 20×2년 1월 1일에 현금 ₩970,000에 동 사채 전부를 처분할 경우 금융자산 처분이익 ₩19,742을 인식한다.
- ③ (주)민국은 20×1년 12월 31일 인식할 이자수익 중 ₩15,026을 상각후원가측정금융자산으로 인식한다.
- ④ (주)한국이 20×1년 12월 31일 인식할 이자비용은 ₩95,026이다.

17. ②

- (1) 20×2년 1월 1일 상각후원가 : $₩950,258 \times 1.1 - ₩80,000 = ₩965,284$
- (2) 금융자산처분손익 : $₩970,000 - ₩965,284 = ₩4,716$

18. (주)한국의 2018년 12월 31일 결산일 현재 다음의 현금 및 예금 등의 자료를 이용할 때, 2018년 재무상태표에 보고할 현금 및 현금성자산 금액은?

○ 현금	₩30,000
○ 우편환증서	₩100,000
○ 우표와 수입인지	₩20,000
○ 은행발행 자기앞수표	₩20,000
○ 보통예금(사용제한 없음)	₩10,000
○ 정기적금(만기 2022년 1월 31일)	₩200,000
○ 당좌차월	₩50,000
○ 당좌개설보증금	₩80,000
○ 환매조건부 채권	₩300,000
(2018년 12월 1일 취득, 만기 2019년 1월 31일)	

- ① ₩360,000
- ② ₩440,000
- ③ ₩460,000
- ④ ₩660,000

18. ③

₩30,000(현금)+₩100,000(우편환증서)+₩20,000(자기앞수표)+₩10,000(보통예금)
+₩300,000(환매조건부채권)=₩460,000

19. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 당기순이익은?

○ 매출액	₩60,000	○ 임대료수익	₩1,000
○ 매출원가	₩20,000	○ 미지급급여	₩500
○ 급여	₩10,000	○ 선급비용	₩3,000
○ 감가상각비	₩6,000	○ 선수수익	₩6,000
○ 대손상각비	₩2,000	○ 미지급배당금	₩1,000
○ 자기주식처분이익	₩3,000	○ 유형자산처분이익	₩30,000
○ 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	₩5,000		

- ① ₩48,000
- ② ₩50,000
- ③ ₩52,000
- ④ ₩53,000

19. ④

₩60,000(매출액)+₩1,000(임대료수익)-₩20,000(매출원가)-₩10,000(급여)-₩6,000(감가상각비)-₩2,000(대손상각비)+₩3,000(유형자산처분이익)=₩53,000

20. 자산의 감가상각 및 상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이
라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각한다.
- ② 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 검토한
다.
- ③ 내용연수가 비한정적인 무형자산에 대해 상각비를 인식하지 않는다.
- ④ 정액법을 적용하여 상각하던 기계장치가 유희상태가 되면 감가상각비를 인식하지 않는
다.

20. ④

정액법을 적용하여 상각하던 기계장치가 유희상태가 되더라도 감가상각을 중단하지 않는다.